

Vera Lucia Rodrigues Valadeira n.º 20

INSTITUTO DE EMPREGO E FORMAÇÃO PROFISSIONAL
DELEGAÇÃO REGIONAL DE LISBOA E VALE DO TEJO
TAG-04

75 pontos
18 valores

A Sociedade KUTIKUTI, Lda, apresentava entre outros, os seguintes valores no seu Balanço de Julho:

	Saldo	Sabe-se ainda que durante o mês a empresa pagou as seguintes despesas, sobre as quais incide IVA às respectivas taxas:
2432112 – Taxa 12%	5000,00€	- Compra de Material de escritório – 14,00 €;
2432213 – Taxa 20%	6561,00€	- Pagamento de Deslocação e estadas – 1400,00€;
2432111 – Taxa 5%	8251,00€	- Pagamento de uma reparação na carrinha de distribuição; 1.000 €
2432113 – Taxa 20%	1125,00€	- Pagamento da factura do gás natural – 180,00 €
2432313 – Taxa 20%	4725,00€	
2432212 – Taxa 12%	8400,00€	
2433113 – Taxa 20%	1200,00€	
2432213 – Taxa 20%	1100,00€	

Pedidos:

1- Calcular o Iva a Pagar/receber pela sociedade, indicando todos os cálculos.

II

1- Comente as seguintes afirmações:

- 1.1- " Os sujeitos passivos de Iva são todas as pessoas singulares e colectivas que pratiquem actos sujeitos ao imposto";
- 1.2- " Os bens constantes da lista I foram seleccionados de entre aqueles que são considerados essenciais";
- 1.3- " O Iva é um imposto que incide sobre as operações que se efectuam com o estrangeiro";
- 1.4- " O Iva é um imposto real, sujeito a diversas taxas, que dependem da natureza dos bens e serviços tributados e da localização geográfica dos actos praticados";
- 1.5- "Nem sempre o Iva que uma empresa suporta confere o direito à dedução".
- 1.6- " O Iva pratica-se em todo o território Europeu".

2- Defina Lei e indique as suas principais características, explicitando cada uma delas.

3- Qual a necessidade do Estado Lançar impostos?

4- Quais as fontes do Direito Fiscal? Explique.

5- O que é o IVA? Explique.

6- Como funciona o IVA? Como se calcula o montante de imposto a entregar ao Estado?

III

Identifique as taxas a que estão sujeitos os seguintes bens, a tabela onde constam, e o ponto a que respeitam, se for o caso:

Nº	DESCRIÇÃO	Taxa do Iva %	Tabela	Ponto	Obs
1	Leite de soja	5%	I	1.4.9	
2	Medicamentos de venda livre	20%			
3	Conservas de carne	12%	II	1.1	
4	Limpeza da Rua Linda	5%	I	2.22	
5	Soutien considerado prótese	5%	I	2.8	
6	Cadernetas de cromos de futebol do mundial	20%	I	2.4 a)	excepção
7	Gasóleo agrícola	20%			
8	Cocacola	5%	I	1.11	
9	Livro com capa de pele e pedrarias	20%	I	2.4 c)	excepção

Ver Zúia Rodrigues valadeiro n.º 20

INSTITUTO DE EMPREGO E FORMAÇÃO PROFISSIONAL
DELEGAÇÃO REGIONAL DE LISBOA E VALE DO TEJO
TAG-04

10	Pão	5%	I	1,15	
11	Carne de vaca	5%	I	1,21	
12	Flores secas compradas por um turista da madeira (lojas de tax free)	14%	II	2,1	exempção
13	Concerto de música	5%	I	2,15	
14	Almoço no hotel, por pessoa não hospedada	12%	II	3,1	
15	Portagem da ponte 25 de Abril	5%	I	2,21	

III

O comerciante Carlos Carochio, dedica-se à comercialização de mangueiras e possui uma pequena frota de distribuição (veículos com menos de 3500 Kg). Com essa pequena frota procede também ao transporte das mais variadas mercadorias, sempre que solicitado. Efectuou, durante o mês de Novembro de 2009, as seguintes operações:

Nº	DESCRIÇÃO	Valor (sem Iva)	Taxa	Iva Liquidado	Iva Dedutível	Outra Situação
1	Venda diversas mangueiras	10000 €	20%	2000 €		2433113
2	Compra de mangueiras para venda	12000 €	20%		2400 €	2432313
3	Pagamento da electricidade	190 €	5%		9,50 €	2432311
4	Aluguer de um empilhador	1000,00 €	20%		200 €	2432313
5	Pagamento do arrendamento da Loja	1000 €	—	—	—	
6	Transporte de mercadorias para o armazém dos compradores	8300 €	20%	1660 €		2433113
7	Pagamento de honorários a um advogado	1500 €	5%		75 €	2432311
8	Compra de material de higiene	100 €	20%		20 €	2432313
9	Pagamento da água	120 €	5%		6 €	2432311
10	Compra de ferramentas necessárias à actividade da empresa	200 €	20%		40 €	2432213
11	Pagamento da reparação de uma das carrinhas	400 €	20%		80 €	2432313
12	Pagamento de portagens na Ponte 25 de Abril	30 €	5%		1,50 €	2432311
13	Compra de Gasóleo rodoviário	500 €	20%		50 €	dedutível 2432313
14	Oferta de 8000 metros de mangueira aos clientes	1750 €	20%	350 €		
15	100 metros de mangueira para o quintal do comerciante	100 €	20%	20 €		
Total				3660 €	2882 €	

Pedidos:

- 1- Identificar a taxa do Iva a que está sujeito cada uma das operações enunciadas, e identificar as isentas ou que estão fora do âmbito do imposto;
- 2- Identificar se o Iva relativo a cada uma das operações sujeitas é Liquidado ou Dedutível, ou se a empresa não pode exercer o direito à dedução;
- 3- Calcular o valor do imposto inerente a cada operação com Iva dedutível e/ou liquidado;
- 4- Preencher a tabela;
- 5- Calcular o imposto a pagar / receber pelo comerciante.

Iva Liquidado → 3.660,00 €

Iva dedutível → 2.882,00 €

Iva Liquidado - Iva dedutível = 3.660 - 2.882

Iva Pagar = ~~778~~
1.148 €

	taxa	iva liquidado	iva dedutível
Compra de materiais de escritório $\rightarrow 14,00 \text{ €} \rightarrow 20\% \rightarrow$			$\rightarrow 2,80 \text{ €}$
Regimento de deslocações e estadias $\rightarrow 1400 \text{ €} \rightarrow 20\% \rightarrow$			$\rightarrow 280 \text{ €}$
Pag. Segurança Alimentar $\rightarrow 1000 \text{ €} \rightarrow 20\% \rightarrow$			$\rightarrow 200 \text{ €}$
Pag. Fatura Gas $\rightarrow 180 \text{ €} \rightarrow 5\% \rightarrow$			$\rightarrow 9 \text{ €}$

Iva Liquidado $\rightarrow 1200 \text{ €}$

Iva dedutível $\rightarrow 5000 + 6561 + 8251 + 1125 + 4725 + 8400 + 1100 + 2,80 + 280 + 200 + 9 = 35653,80 \text{ €}$

Iva Liquidado - Iva dedutível $= 1200 - 35653,80$

A receber $= -34.453,80 \text{ €}$

2) Lei é uma norma de conduta social escrita e imposta coercitivamente (pelo fisco) pela autoridade pública (Estado) e as suas características são a generalidade e abstracção, pois podem ser aplicadas pelo Estado a todos e a casos abstratos, são de obrigatoriedade, que significa que são impostos pelo Estado a todos os cidadãos e são de coercibilidade que quer dizer que o seu não cumprimento implica sanções.

3) O Estado tem necessidade de lançar impostos porque eles são para satisfação de fins públicos, isto é, ~~ele~~ o Estado ~~cria~~ cobra impostos para depois fazer face as necessidades colectivas como, segurança, saúde, educação, defesa nacional, cultura, etc.

4) As fontes de direito fiscal são as leis, os regulamentos e os tratados e convenções internacionais. Sendo que as leis são os impostos são ~~criados~~ por lei (art. 108.º CRP) que determina os elementos essenciais

do imposto: a incidência, a taxa, os benefícios fiscais e as garantias dos contribuintes, sendo que a lei é a principal fonte de lei fiscal.

Os regulamentos são decretos regulamentares, portarias, despachos, etc.

e os tratados e convenções internacionais são que os que Portugal assina são parte integrante do direito português. Se esses acordos forem de natureza fiscal, passam a fazer parte do direito fiscal português.

5) O IVA usa tributar todo o consumo em bens materiais e serviços, abrangendo na sua incidência todas as fases do circuito económico, desde a produção ao retalho, sendo, porém, a base tributável limitada ao valor acrescentado em cada fase.

6) A dívida tributária de cada operador económico é calculada pelo método do crédito de imposto, traduzendo-se na seguinte operação: aplica-se a taxa ao valor global das transacções da empresa, em determinado período, deduz-se ao montante assim obtido o imposto por ela suportado nas compras desse mesmo período, revelado nas respectivas facturas de aquisição. O resultado corresponde ao montante a entregar ao estado.

1.1) Sim pois as pessoas singulares ou colectivas que de um modo independente e com carácter de habitualidade, exercem actividades de produção, comércio ou prestação de serviços, incluindo as actividades extractivas, agrícolas e as das profissões livres e também as que, do mesmo modo independente, praticam uma só operação tributável, desde que essa operação seja conexa com o exercício das referidas actividades, onde quer que este ocorra, ou quando, independentemente dessa conexão, tal operação preencha os pressupostos de incidência reais do imposto sobre o IRS ou IRC.

Vera Lúcia Rodrigues Veladeiro: n.º 20

1.3) também incide com as operações que se efectuam com o estrangeiro, mas não só, pois o IVA incide sobre todos os ~~bens~~ consumos de bens materiais ou serviços prestados quer seja a nível nacional, intra-comunitário ou países terceiros.

1.4) Sim, o IVA é um imposto real, sujeito a ~~diversas~~ diversas taxas que diferem sobre a natureza dos bens e serviços tributados mas relativamente à incidência é igual em toda a área nacional, a exclusão da madeira e dos animais ~~onde~~ as taxas é reduzida, intermédias e normais são um pouco mais baixas do que na ~~continental~~ área continental.

1.5) Sim, pois a excepções nos bens e serviços que são dedutíveis, que isto dizer que ao se adquirir paga-se sempre o IVA, com excepções dos bens ou serviços que estão isentos, mas quando ~~quando~~ se vende um bem ou serviço pode ~~este~~ não ser dedutível, sendo que essas exclusões dos direitos a dedução são: despesas na compra ou reparação de veículos considerados como viaturas de turismo, despesas com combustíveis que só são dedutíveis a 50%, com algumas excepções e também despesas consideradas como de luxo.

1.6) Não, o IVA aplica-se em território nacional e "território da comunidade", o conjunto dos territórios nacionais dos Estados membros, tal como é definido no art. 299 do tratado que institui a Comunidade Europeia, tendo por isso como excepção os considerados como países terceiros, isto é, países que não pertencem à comunidade, incluindo os seguintes territórios dos Estados membros da Comunidade: ilha de Heligoland, e território de Büsingen, da República Federal da Alemanha,

Carta e Relilha, Livigno, Campione d'Italia e águas
naconas do lago de Lugano, da República Italiana
e ainda "território terceiro" como as ilhas Córceas,
departamentos ultramarinos da Repub. Francesa,
Monte Ates, ilhas Anglo-Normandas do Reino Unido
e ilhas Aland, da República da Dinamarca.

1.2) Sim, pois são todos aqueles em que o Estado
considera que são essenciais, sendo eles de produtos
alimentares considerados de 1ª necessidade, produtos
de cultura como revistas, jornais, livros mas que
tem algumas exceções, produtos farmacêuticos
com receita médica, aparelhos ortopédicos e a
prestação de serviços de médicos e serviços dos
hospitais e clínicas, utensílios, aparelhos e outros
objectos concebidos para pessoas deficientes,
prestação de serviços com fins jurídicos, etc. e
também bens de produção agrícola.